

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

BL Nonprofit Kft

2021 . évi Egyszerűsített éves beszámolójához

I. A számviteli politika főbb vonásai

A beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszer

A számviteli törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján alakítottuk ki az adottságainknak, körülményeinknek leginkább megfelelő, a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó számviteli politikánkat.

A számviteli politikánk a beszámolási kötelezettsége, a valós vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről készülő beszámolót helyezi előtérbe. A törvény céljaként a megbízható és valós összképet adó információszolgáltatást és az ezt biztosító alapelveket, szabályokat, követelményeket fogalmazza meg.

1. A beszámolási forma:

A Társaság a számviteli törvényben meghatározott szabályok alapján készítette el a beszámolóját.

- **Egyszerűsített éves beszámoló**, amelynek tagolása megfelel a számviteli törvényben foglaltaknak.
- **A mérleg "A" változatban készült**, a nagybetűvel és római számmal jelölt tételeit tartalmazza.
- **Az eredmény-kimutatása: Összköltségeljárással** készült.
- Áttérés más formájú beszámolóra csak a törvényi határérték túllépés miatt lehetséges.

2. A beszámoló készítésével kapcsolatos időpontok:

- Az üzleti év megegyezik a naptári évvel.
- **A mérleg fordulónapja:** **2021. december 31.**
- **A mérlegkészítés időpontja:** **2022. április 30.**

3. A beszámoló készítése, aláírása:

- A beszámoló nyelve: Magyar
- Aláíró: Arany Bence 1053 Budapest, Veres Pálné utca 16.
- Készítette: Dr. Tasnádi Márta Éva MKVK 005030

4. A könyvvizetés módja és a könyvvizetéssel kapcsolatos időpontok:

A Társaság a kezelésében, a használatában, a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről a kettős könyvvizetés keretében biztosítja, hogy az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változások a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően kerüljön bemutatásra.

5. A beszámoló közzététele:

A közzétételi kötelezettségét a Társaság elektronikus úton teljesíti.

6. A számviteli alapelvek érvényesítése:

A teljesség elve; a valódiság elve; a következetesség elve; a folytonosság elve; az összemérés elve; az óvatosság elve; a bruttó elszámolás elve; az egyedi értékelés elve; az időbeli elhatárolás elve; a tartalom elsődlegessége a formával szemben elve; a lényegesség elve; a költség-haszon összevetésének elve.

A vállalkozás folytatásának elvének az érvényesülése:

A Társaság felmérte és értékelt a COVID-19 koronavírus világjárványnak a Társaság pénzügyi és vagyoni helyzetére, valamint jövőbeni működőképességére gyakorolt lehetséges hatását, figyelembe véve az egyszerűsített éves beszámoló fordulónapja és az egyszerűsített éves beszámoló aláírásának időpontja között meghozott kormányzati és egyéb intézkedéseket is.

Kijelentjük, hogy a fentiekkel kapcsolatos felmérésünk és értékelésünk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy a beazonosított hatások nincsenek olyan jelentős vagy számottevően negatív hatással a Társaság 2022. évi pénzügyi és jövedelmi helyzetére, amelyek lényegesen bizonytalanná tennék a Társaságnak a vállalkozás folytatására vonatkozó képességét.

7. Előző évek módosítása:

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, a beszámoló tárgyevi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

8. Összehasonlíthatóság biztosítása

A beszámolóban minden tétel összehasonlítható az előző üzleti év megfelelő adatával.

9. Könyvvizsgálati kötelezettség

A beszámolóra vonatkozóan a bejegyzett könyvvizsgáló független könyvvizsgálói jelentést adott ki.

A tárgy időszakban a könyvvizsgálói díj kizárólag könyvvizsgálat jogcímén merült fel.

Könyvvizsgáló neve	Litvai Enikő Katalin
Kamarai regisztrációs száma:	006506
	A-GENI Könyvvizsgáló és
Könyvvizsgáló társaság neve:	Tanácsadó Iroda Kft.
Könyvvizsgáló társaság címe:	1085 Budapest, Üllői út 16/B
Könyvvizsgáló társaság kamarai száma:	002246

II. Az eszközöknél és forrásoknál alkalmazott értékelési eljárások

1. Az eszközök értékelése:

- a) A bekerülési érték:
 - az eszközök vételkor a tényleges beszerzési ár, valamint a felhasználásig közvetlenül felmerülő kiadások;
 - nem pénzbeli betétként való átvételek a létesítő okiratban, vagy annak módosításában megjelölt érték;
 - saját előállítások a közvetlen költségek;
 - térítés nélküli átvételkor a piaci érték;
 - ajándékba kapott, hagyatékként átvett, többletként fellelt eszközök esetében a piaci érték;
 - speciális elszámolást igényelnek az értékpapírok egyes változatai.
- b) Az értékcsökkenés leírás módszerei:
 - a tervezett és leírás elszámolásának alapja az immateriális javak és a tárgyi eszközök aktiválási értéke;
 - aktiválás napjától egyedileg, évente, a tervezett leírási kulcsait alkalmazva, lineáris módon;
 - a Társaság a kisértékű (200.000 Ft) egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz értékét használatbavételkor egy összegben.
- c) Az értékvesztés elszámolása és visszairása:
 - akkor számolunk el, ha az eszközök könyv szerinti értéke tartósan (két mérleg-fordulónapon fennállóan) és jelentősen (készleteknél 25 %-ot meghaladó eltérés, követeléseknél pedig az árbevétel 2 %-a) magasabb, mint a vizsgált eszköz piaci értéke, valamint, ha az eszköz a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, megrongálódott;
 - kedvező fordulat esetén újraértékelés mellett az értékvesztés visszairása is lehetséges a könyv szerinti érték összegéig.
- d) A valutás és devizás eszközök és kötelezettségek értékelése:
 - a vásárolt valutát és devizát a ténylegesen fizetett forintösszegben kell állományba venni;
 - a valuta és devizakészletek csökkenésekor az átlagárfolyamon kell elszámolni;
 - a külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek állományba vétele az MNB árfolyama alapján történik;
 - a mérlegforduló napján meglévő valuta és devizakészletek, követelések, befektetett pénzeszközök, értékpapírok és kötelezettségek értékelése az MNB által, a mérlegforduló napjára meghirdetett középfolyamon történik;
- e) Az előző évhez képest a tárgy időszakban az értékelési eljárások nem változtak.

2. Piaci értékelés

A befektetett eszközök területén értékhelyesbitést nem számoltunk el.

3. Valós értékelésen történő értékelés

A Társaság nem alkalmazza a valós értékelésen történő értékelést a pénzügyi instrumentumokra.

III. A beszámoló egyes soraihoz tartozó információk

1. Saját részvények, saját üzletrészek bemutatása:

A Társaság nem rendelkezik saját részvénnel, és üzletrésszel, valamint visszaváltható részvénnel.

2. Információk a kötelezettségekről

A Társaságnak nincs olyan kötelezettsége, amely 5 évet túli futamidejű, és zálogjoggal vagy hasonló joggal terhelt lenne.

3. Kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások

A számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú és előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások az 1. számú mellékletben vannak részletezve.

4. A jelentős mérleg- és eredménykimutatás sorainak bemutatása

A Számviteli politika alapján jelentősnek minősül:

A beszámoló egészére vonatkozóan a mérleg főösszeg alapján: 20% 115.481 eFt

- **A mérlegben jelentősnek minősülő tételek:**

Aktív időbeli elhatárolások 455 673 eFt
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 468 017 eFt
ebből támogatási előleg 455 006 eFt

- **Az eredménykimutatásban jelentősnek minősülő tételek:**

Egyéb bevételek 548 600 eFt
Igénybe vett szolgáltatások 384 906 eFt

5. Támogatások elszámolása

	Támogatás1	Támogatás2	Támogatás3
Támogatás forrása	Központi költségvetés	Központi költségvetés	Alapítótól kapott támogatás
Támogatási összeg	80 000 eFt	37 784 eFt	447 006 eFt
Mérlegfordulónapig elszámolt összeg	80 000 eFt	37 784 eFt	0 eFt
Halasztott bevételek	0 eFt	21 624 eFt	2 871 eFt

	Támogatás4
Támogatás forrása	Központi költségvetés
Támogatási összeg	8 000 eFt
Mérlegfordulónapig elszámolt összeg	8 000 eFt
Halasztott bevételek	0 eFt

IV. Tájékoztató adatok

1. A tárgyévi munkavállalói létszám, bér, személyi jellegű egyéb kifizetésének bemutatása

Az statisztikai állományi létszám: 13,5 fő 162 673 eFt

2. A vezető tisztségviselők, igazgatóság, felügyelő bizottság által a beszámolási időszakban felvett járandóság, nekik folyósított előlegek

- A vezető tisztségviselőknek a tárgy évben adott előleg, vagy kölcsön illetve garanciavállalás nem volt.
- A Társaságnál igazgatóság nem működik.
- A Társaságnál felügyelő bizottság nem működik.

3. A Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek

A Társaságnak a tárgyévben nem volt olyan kapcsolt felekkel bonyolított ügylete, amely lényeges lett volna, és nem a szokásos piaci feltételek között valósult meg.

4. Kapcsolt vállalkozásokkal szembeni tranzakciók

A Társaság kapcsolt vállalkozása a Batthyány Lajos Alapítvány (anyavállalat), amellyel szemben a fordulónapon a III/5. pontban felsorolt Támogatás 3-ban nevesített vissza nem térítendő támogatással kapcsolatos 447 006 E Ft elszámolási kötelezettsége áll fent.

5. A mérlegben meg nem jelenő kötelezettségekről

A beszámolási időszakban nem keletkezett olyan kötelezettség, amely a könyvekbe ne került volna be, viszont a beszámoló, illetve a társaság gazdasági helyzetének a megítélése szempontjából jelentőséggel bírna.

Budapest, 2022. május 24.

Képviselőre jogosult személy aláírása

Mellékletek:

1. Kivételes előfordulású eredmény tételek